



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA FINANCIERA I
Código: CTA0012
Paralelo: F
Periodo : Agosto-2024 a Diciembre-2024
Profesor: ESPINOZA FLORES ORLANDO ESTEBAN
Correo electrónico: oespinoza@uazuay.edu.ec

Nivel: 7

Distribución de horas.

Docencia	Práctico	Autónomo: 96		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
64	0	16	80	160

Prerrequisitos:

Código: FAM0007 Materia: CONTABILIDAD II
 Código: UID0600 Materia: UPPER INTERMEDIATE

2. Descripción y objetivos de la materia

La presente asignatura comprende el estudio de las bases teóricas fundamentales que rigen un proceso de auditoría a los Estados Financieros; comienza con la revisión de las distintas ramas de la auditoría, para continuar con la planificación, ejecución y concluye con la emisión de una opinión a través del dictamen de auditoría a los Estados Financieros elaborados conforme a un marco de referencia específico como las NIIF's en el sector privado y las NIC-SP, en el ámbito público.

Esta asignatura constituye la base para la cátedra de Auditoría Financiera II, mediante la aplicación práctica de los principios, normas y técnicas de auditoría; en relación con la evaluación del cumplimiento de las normas contables que rigen y fueron cubiertas en las cátedras de Contabilidad y Contabilidad Gubernamental.

La cátedra de Auditoría Financiera permitirá sentar las bases sólidas para un estudio profundo de la Auditoría Financiera, a través de las técnicas, normativa y principios que gobiernan el accionar de un auditor financiero, regido por un Código de Ética; base sobre la cual ejecutará su labor permitiendo que los futuros profesionales se encuentren en la capacidad de evaluar situaciones de carácter financiero con el objetivo de obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros se encuentren libres de error material y fraude.

3. Objetivos de Desarrollo Sostenible



4. Contenidos

1	INTRODUCCIÓN
1.1	Definición y clasificación de la auditoría
1.2	Objetivo de una auditoría sobre los Estados Financieros
1.3	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
2	PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA
2.1	Encargo de la auditoría

2.2	Acuerdo para la ejecución de una auditoría
2.3	Responsabilidad de la entidad y del auditor
2.4	Conformación del equipo de trabajo
2.5	Contrato de Auditoría
3	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
3.1	Requerimientos
3.1.1	Actividades Preliminares: Estrategia global
3.1.2	Actividades de Planificación: Plan de Auditoría
3.1.3	Documentación
3.2	Conocimiento de la entidad y su entorno
3.3	Evaluación de Control Interno
3.3.1	Importancia relativa o materialidad
3.3.2	Determinación y evaluación del Riesgo
3.3.3	Identificación y valoración de riesgos
3.4	Controles Claves
3.5	Principales componentes de la auditoría financiera: Metodología para determinación
3.6	Matriz de enfoque de la auditoría y muestreo
4	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA
4.1	Papeles de Trabajo
4.2	Pruebas y procedimientos de auditoría
4.3	Evidencia: Técnicas de recolección de evidencia.
4.4	Elaboración de Hallazgos
4.5	Conformación del Expediente de auditoría
5	DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA
5.1	Tipos de opinión

5. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia

Evidencias

b. Se desempeña de manera honesta y responsable en el cumplimiento de sus actividades profesionales.

-Se desempeña de manera honesta y responsable en el cumplimiento de sus actividades profesionales.

-Evaluación escrita
-Reactivos
-Resolución de ejercicios, casos y otros
-Trabajos prácticos - productos

g. Conoce las técnicas de Auditoría a ser aplicadas para la auditoría interna y externa.

-Conoce las técnicas de Auditoría a ser aplicadas para la auditoría interna y externa.

-Evaluación escrita
-Reactivos
-Resolución de ejercicios, casos y otros
-Trabajos prácticos - productos

j. Se mantiene actualizado en normativas legales que rigen su profesión.

-Se mantiene actualizado en normativas legales que rigen su profesión.

-Evaluación escrita
-Reactivos
-Resolución de ejercicios, casos y otros
-Trabajos prácticos - productos

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia

Evidencias

q. Integra, analiza e interpreta los estados financieros de las empresas del sector público y privado.

-Integra, analiza e interpreta los estados financieros de las empresas del sector público y privado.	-Evaluación escrita -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
--	--

v. Evalúa la razonabilidad y presentación de la información contable.

-Evalúa la razonabilidad y presentación de la información contable.	-Evaluación escrita -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
---	--

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación sobre el marco en el que se basa la Auditoría Financiera.	INTRODUCCIÓN	APORTE	6	Semana: 4 (16/09/2024 al 21/09/2024)
Trabajos prácticos - productos	Aplicaciones prácticas de casos.	INTRODUCCIÓN	APORTE	4	Semana: 5 (23/09/2024 al 28/09/2024)
Reactivos	Aplicación de reactivos.	PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	APORTE	4	Semana: 8 (14/10/2024 al 19/10/2024)
Trabajos prácticos - productos	Investigación y presentación por parte de los estudiantes sobre Control Interno.	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	APORTE	6	Semana: 9 (21/10/2024 al 26/10/2024)
Evaluación escrita	Evaluación sobre las fases de planificación y ejecución de una auditoría.	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA, PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	APORTE	6	Semana: 13 (18/11/2024 al 23/11/2024)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Presentación de casos con modelos de opinión.	DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA	APORTE	4	Semana: 14 (25/11/2024 al 30/11/2024)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita sobre el proceso de la Auditoría Financiera.	DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA, EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA, INTRODUCCIÓN, PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	EXAMEN	20	Semana: 15 (02/12/2024 al 03/12/2024)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita sobre el proceso de la Auditoría Financiera.	DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA, EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA, INTRODUCCIÓN, PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	SUPLETORIO	20	Semana: 17-18 (15-12-2024 al 21-12-2024)

Metodología

Descripción	Tipo horas
Los estudiantes mediante la revisión de la bibliografía realizarán lecturas comprensivas y trabajos de investigación, aplicando las diferentes técnicas para elaboración y presentación de exposiciones y trabajos.	Autónomo
Las clases se desarrollarán mediante la exposición teórica y práctica por parte del profesor sobre los distintos temas, utilizando siempre cuadros sinópticos y ejercicios prácticos para un mejor entendimiento. El docente desarrollará un problema tipo, para que luego los estudiantes resuelvan los distintos casos de manera individual y grupal, y finalmente se pueda realizar un refuerzo por parte del profesor de los problemas encontrados.	Total docencia

Criterios de evaluación

Descripción	Tipo horas
Se evaluará en cada uno de los tipos de evaluación el uso correcto de la ortografía y la redacción.	Autónomo
Se revisará el Proceso de la Auditoría Financiera y el Control Interno que debe realizar el auditor interno de toda organización productiva.	
Revisión de todo el marco teórico sobre la Auditoría Financiera en el Ecuador. Se analizarán criterios para la evaluación de riesgos y determinación de cuentas a ser revisadas en un proceso de auditoría financiera.	
Se elaborarán papeles de trabajo y se expondrán metodologías para el manejo de archivo.	
Se evaluarán los conocimientos adquiridos por los estudiantes mediante cuestionarios elaborados en función de los capítulos expuestos, estudiados y revisados en clases.	Total docencia

6. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Amador Sotomayor, Alfonso	Mc Graw Hill	Auditoría Y Administrativa	2008	
Blanco Luna, Yanel	Ecoe Ediciones	Normas y Procedimientos De Auditoría Integral	2009	
Mandariaga Juan, Manuel	Ediciones Deusto	Manual Práctico de Auditoría	2009	
Sánchez Curiel, Gabriel	Pearson Educación	Auditoría De Estados Financieros,	2015	
Rodrigo Estupiñan, Gaitan,	Ecoe. Ediciones,	Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera,	2013	
Arens, Elder	Beasley Pearson Educación	Auditoría Un Enfoque Integral	2007	

Web

Autor	Título	Url
Federación Internacional De Contadores (IFAC)		www.ifac.org
La Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros		www.ifrs.org
Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB)		www.iaasb.org
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros		www.supercias.gob.ec

Software

Revista

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
IFAC	IFAC	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.	2013	

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **18/08/2024**

Estado: **Aprobado**